



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА КУДЫМКАРА
ПОСТАНОВЛЕНИЕ

19.07.2017

№ 843-01-02

**Порядок проведения анализа
осуществления главными
администраторами средств
местного бюджета, не
являющимися органами,
указанными в пункте 2 статьи 265
Бюджетного Кодекса Российской
Федерации, внутреннего
финансового контроля и
внутреннего финансового аудита**

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Администрации города Kudymkara от 30 мая 2017 года № 578-01-02 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств города Kudymkara, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования «Городской округ – город Kudymkar», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Городской округ – город Kudymkar» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

Администрация города Kudymkara **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета, не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок).

2. Финансовому управлению администрации города Kudymkara обеспечить проведение анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета, не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – главные администраторы средств местного бюджета), внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. Настоящее постановление опубликовать в печатном средстве массовой информации газета «Парма» и разместить на официальном сайте муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар».

4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

5. Контроль за исполнением постановления возложить на начальника Финансового управления администрации города Кудымкара Баяндина С.С.

И.о. главы города Кудымкара –
глава администрации города Кудымкара

Н.А. Стоянова

УТВЕРЖДЕН
постановлением
администрации г. Кудымкара
от 19.07.2017 № 843-01-02

**ПОРЯДОК
ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ
АДМИНИСТРАТОРАМИ СРЕДСТВ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА, НЕ
ЯВЛЯЮЩИМИСЯ ОРГАНАМИ, УКАЗАННЫМИ В ПУНКТЕ 2 СТАТЬИ
265 БЮДЖЕТНОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ,
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО
ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан в целях реализации Финансовым управлением администрации города Кудымкара (далее - финансовое управление) бюджетных полномочий по проведению анализа осуществления главными администраторами средств бюджета города Кудымкара (далее - местный бюджет), не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает процедуру проведения анализа осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов, главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета (далее - главные администраторы средств местного бюджета) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ).

1.2. Анализ организуется и осуществляется финансовым управлением в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми и иными актами муниципального образования «Городской округ – город Кудымкар», а также настоящим Порядком.

1.3. Целью осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита является определение оценки качества осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирование предложений о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

II. ПЛАНИРОВАНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ СРЕДСТВ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

2.1. Планирование проведения Анализа осуществляет Финансовое управление.

2.2. Анализ проводится на основании отдельного раздела плана Финансового управления контрольных мероприятий на соответствующий период.

2.2. По решению начальника Финансового управления или уполномоченного им должностного лица может проводиться внеплановый Анализ.

III. ПРОВЕДЕНИЕ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ СРЕДСТВ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

3.1. При проведении анализа, осуществляемого главными администраторами средств местного бюджета по итогам года - в срок не позднее 15 февраля года, следующего за отчетным годом, представляют в Финансовое управление информацию по форме согласно приложению 1 к Порядку с приложением копий соответствующих документов, заверенных в установленном порядке и пояснительную записку о результатах проведенного внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в том числе у подведомственных им распорядителей и получателей бюджетных средств, подведомственных им администраторов доходов бюджета и подведомственных им администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - годовой отчет).

3.2. Анализ проводится по перечню критериев (показателей), характеризующих качество внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами средств местного бюджета (далее - показатели) согласно приложению 2 к настоящему Порядку, на основании данных годовых отчетов о результатах внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита, а также иной информации и документов, полученных от главных администраторов средств местного бюджета, необходимых для расчета показателей.

IV. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ СРЕДСТВ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

4.1. По результатам проведенного анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита орган внутреннего муниципального финансового контроля направляет главному администратору средств местного бюджета Заключение, в котором отражаются:

результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Результаты оценки);

описание выявленных недостатков (нарушений) при организации и осуществлении главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.2. Результаты оценки оформляются по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

4.3. К предложениям о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита относятся предложения, направленные на:

определение (корректировку) полномочий должностных лиц подразделений главного администратора средств местного бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля;

установление (уточнение) требований к формированию, утверждению и актуализации карт внутреннего финансового контроля;

установление (уточнение) требований к ведению, учету и хранению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

установление (уточнение) периодичности представления информации о результатах внутреннего финансового контроля;

формирование (корректировку) перечней операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

оценку (совершенствование оценки) бюджетных рисков при принятии решения о включении или исключении операции из Перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (далее - Перечень операций) в карту внутреннего финансового контроля;

определение (корректировку) полномочий подразделения внутреннего финансового аудита;

установление (уточнение) требований к составлению, утверждению и ведению плана аудиторских проверок;

установление (уточнение) требований к форме, порядку направления и сроков рассмотрения акта аудиторской проверки;

установление (уточнение) требований к составлению и представлению отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

обеспечение функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора средств бюджета Пермского края, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

4.4. В случае установления неэффективного осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего муниципального контроля и внутреннего финансового аудита со стороны главных администраторов средств местного бюджета, начальник Финансового управления или уполномоченное им должностное лицо имеет право принять решение о необходимости проведения внеплановой проверки.

V. РЕАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ СРЕДСТВ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

5.1. На основании Заключений составляется доклад о результатах анализа организации и осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за отчетный год (далее - Доклад). Доклад направляется главе администрации города Кудымкара в срок не позднее 01 июля года, следующего за отчетным годом.

5.2. В Докладе отражаются следующие сведения:

сведения о количестве мероприятий по анализу внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- сведения об укомплектованности структурных подразделений внутреннего финансового аудита и (или) количество уполномоченных должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита;

- описание основных недостатков (нарушений), выявленных в ходе мероприятий по анализу внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отчетном году;

- сравнение результатов анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проведенного в отчетном году, с результатами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществленного за два года до наступления отчетного;

- информация о реализации предложений по повышению качества организации и осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных Финансовым управлением.

5.3. Доклад о результатах Анализа подписывается заведующим контрольно-ревизионным отделом и утверждается начальником Финансового управления.

К Докладу прилагается сводный отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за отчетный год по форме согласно приложению 3 к Порядку.

Приложение 1
к Порядку проведения анализа
осуществления главными администраторами
средств местного бюджета
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ
ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

Наименование _____
Период _____

N	Вопросы	Источники информации для расчета показателей
1		
1.1	Определены ли должностными инструкциями полномочия должностных лиц главного администратора средств местного бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля?	Должностные инструкции должностных лиц главного администратора средств местного бюджета, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля
1.2	Утвержден ли главным администратором средств местного бюджета правовой акт, устанавливающий в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования: 1) порядок формирования; 2) порядок актуализации; 3) порядок утверждения?	Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля
1.3	Утвержден ли главным администратором средств местного бюджета: правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования: 1) порядок учета; 2) порядок хранения; 3) порядок хранения с применением иных систем?	Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля
1.4	Установлена ли руководителем главного администратора средств местного бюджета периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?	Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля
1.5	Утвержден ли главным администратором средств местного бюджета порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?	Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
1.6	Определены ли должностными инструкциями полномочия должностных лиц главного администратора средств местного бюджета по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Должностные инструкции должностных лиц главного администратора средств местного бюджета, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита

1.7	Утвержден ли главным администратором средств местного бюджета правовой акт, устанавливающий в отношении плана аудиторских проверок следующие требования: 1) порядок составления; 2) порядок утверждения; 3) порядок ведения?	Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок
1.8	Утвержден ли главным администратором средств местного бюджета правовой акт, устанавливающий в отношении аудиторских проверок следующие требования: 1) предельные сроки проведения аудиторских проверок; 2) основания для их приостановления; 3) основания для их продления?	Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления
1.9	Утвержден ли главным администратором средств местного бюджета правовой акт, устанавливающий в отношении акта аудиторской проверки следующие требования: 1) форма акта аудиторской проверки; 2) порядок направления акта; 3) сроки его рассмотрения?	Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения
1.10	Утвержден ли главным администратором средств местного бюджета правовой акт, устанавливающий в отношении годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита следующие требования: 1) порядок составления; 2) порядок представления?	Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
2	Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	
2.1	Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?	Перечни операций подразделений главного администратора средств местного бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора средств местного бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
2.2	Оцениваются ли бюджетные риски при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля?	Перечни операций подразделений главного администратора средств местного бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора средств местного бюджета, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
2.3	Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих требований в отношении порядка актуализации карт внутреннего финансового	Карты внутреннего финансового контроля подразделениями главного администратора средств местного бюджета ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

	<p>контроля:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) актуализация проведена до начала очередного финансового года; 2) актуализация проведена при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля; 3) актуализация проведена в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур? 	<p>Правовые документы главного администратора средств местного бюджета, утверждающие карты внутреннего финансового контроля</p>
2.4	<p>Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем (заместителем руководителя) главного администратора средств местного бюджета?</p>	<p>Правовые документы главного администратора средств местного бюджета, утверждающие карты внутреннего финансового контроля подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора средств местного бюджета, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
2.5	<p>Указываются ли в картах внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля следующие данные:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) должностное лицо, ответственное за выполнение операции; 2) периодичность выполнения операции; 3) должностные лица, осуществляющие контрольные действия; 4) методы контроля; 5) периодичность контрольных действий? 	<p>Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора средств местного бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур</p>
2.6	<p>Утвержден ли руководителем главного администратора средств местного бюджета годовой план внутреннего финансового аудита?</p>	<p>Правовой документ главного администратора средств местного бюджета, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита</p>
2.7	<p>Указаны ли в годовом плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке следующие данные:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) тема аудиторской проверки; 2) объекты аудита; 3) срок проведения аудиторской проверки; 4) ответственные исполнители? 	<p>Годовой план внутреннего финансового аудита</p>
2.8	<p>Утвержден ли план аудиторских проверок до начала очередного финансового года?</p>	<p>Правовой документ главного администратора средств местного бюджета, утверждающий план внутреннего финансового аудита</p>
2.9	<p>Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) утверждение программы аудиторской проверки; 2) формирование аудиторской группы? 	<p>Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы</p>
2.10	<p>Содержат ли программы аудиторских проверок</p>	<p>Программы аудиторских проверок,</p>

	<p>следующие данные:</p> <p>1) тема аудиторской проверки;</p> <p>2) наименование объектов аудиторской проверки;</p> <p>3) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;</p> <p>4) сроки проведения аудиторской проверки?</p>	<p>утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита</p>
3	<p>Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита</p>	
3.1	<p>Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств города Кудымкара, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования «Городской округ – город Кудымкар», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Городской округ – город Кудымкар» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным Постановлением администрации города Кудымкара от 30.05.2017 г № 578-01-02, внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора средств местного бюджета?</p>	<p>Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора средств местного бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;</p> <p>Положения о структурных подразделениях главного администратора средств местного бюджета, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
3.2	<p>Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля:</p> <p>1) периодичности;</p> <p>2) методов контроля;</p> <p>3) способов контроля?</p>	<p>Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора средств местного бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;</p> <p>Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля</p>
3.3	<p>Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:</p> <p>1) регистры (журналы) внутреннего финансового контроля ведутся всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур;</p> <p>2) регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур;</p> <p>3) регистры содержат сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков;</p> <p>4) регистры содержат сведения о предполагаемых мерах по их устранению?</p>	<p>Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора средств местного бюджета, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
3.4	<p>Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором средств местного бюджета порядке?</p>	<p>Правовой документ главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля</p>
3.5	<p>Осуществляется ли хранение регистров</p>	<p>Правовой документ главного администратора</p>

	(журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором средств местного бюджета порядке?	средств местного бюджета, устанавливающий порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Перечни документов с указанием сроков хранения
3.6	Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием сроков их выполнения?	Правовой документ главного администратора средств местного бюджета, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
3.7	Учтена ли при принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля следующая информация: 1) информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля; 2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита?	Правовой документ главного администратора средств местного бюджета, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля; Акты, заключения, представления и предписания органов муниципального финансового контроля; Отчеты внутреннего финансового аудита
3.8	Соблюдаются ли уполномоченными подразделениями главного администратора средств местного бюджета следующие требования в отношении отчетности о результатах внутреннего финансового контроля: 1) периодичность представления; 2) своевременность представления?	Отчетность подразделений главного администратора средств местного бюджета о результатах внутреннего финансового контроля; Правовой документ главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
3.9	Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора средств местного бюджета, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий структуру главного администратора средств местного бюджета; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
3.10	Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от годового плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора средств местного бюджета?	Утвержденный руководителем главного администратора средств местного бюджета годовой план внутреннего финансового аудита; Сведения о результатах аудиторских проверок
3.11	Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора средств местного бюджета?	Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора средств местного бюджета, назначающий осуществление аудиторских проверок; Сведения о результатах аудиторских проверок
3.12	Имеются ли при осуществлении аудиторских проверок случаи отклонения от программ аудиторских проверок, утвержденных руководителями субъекта внутреннего финансового аудита?	Утвержденные программы аудиторских проверок; Сведения о результатах аудиторских проверок
3.13	Осуществляется ли документирование проведения аудиторских проверок?	Документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки

3.14	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	Акты аудиторских проверок
3.15	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок информацию: 1) о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, о значимых бюджетных рисках; 2) о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита?	Отчеты о результатах аудиторских проверок
3.16	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы: 1) о степени надежности внутреннего финансового контроля; 2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; 3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации?	Отчеты о результатах аудиторских проверок
3.17	Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?	Правовой документ главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита; Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

Приложение 2
к Порядку проведения анализа
осуществления главными администраторами
средств местного бюджета
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита

КРИТЕРИИ (ПОКАЗАТЕЛИ)
КАЧЕСТВА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ СРЕДСТВ
МЕСТНОГО БЮДЖЕТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

N	Вопросы	Критерии	Баллы <1>	Отметка <2>	Источники информации для расчета показателей
1	Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
1.1	Определены ли должностными инструкциями полномочия должностных лиц главного администратора средств местного бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля?	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме	3		Должностные инструкции должностных лиц главного администратора средств местного бюджета, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля
Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме		2			
Определены не для всех уполномоченных должностных лиц		1			
Не определены		0			
1.2	Утвержден ли главным администратором средств местного бюджета правовой акт, устанавливающий в отношении карт	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4		Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт

	внутреннего финансового контроля следующие требования: 1) порядок формирования; 2) порядок актуализации; 3) порядок утверждения?	Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		внутреннего финансового контроля
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
		Правовой акт не утвержден	0		
1.3	Утвержден ли главным администратором средств местного бюджета: правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования: 1) порядок учета; 2) порядок хранения; 3) порядок хранения с применением иных систем?	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4		Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля
		Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
		Правовой акт не утвержден	0		
1.4	Установлена ли руководителем главного администратора средств местного бюджета периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?	Да	2		Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля
		Нет	0		
1.5	Утвержден ли главным администратором средств местного бюджета порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?	Утвержден и установлен в полном объеме	2		Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
		Утвержден и установлен не в полном объеме	1		
		Не утвержден	0		

1.6	Определены ли должностными инструкциями полномочия должностных лиц главного администратора средств местного бюджета по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме	3		Должностные инструкции должностных лиц главного администратора средств местного бюджета, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита
		Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	2		
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		Не определены	0		
1.7	Утвержден ли главным администратором средств местного бюджета правовой акт, устанавливающий в отношении плана аудиторских проверок следующие требования: 1) порядок составления; 2) порядок утверждения; 3) порядок ведения?	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4		Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок
		Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
		Правовой акт не утвержден	0		
1.8	Утвержден ли главным администратором средств местного бюджета правовой акт, устанавливающий в отношении аудиторских проверок следующие требования: 1) предельные сроки проведения	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4		Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления
		Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		

	аудиторских проверок; 2) основания для их приостановления; 3) основания для их продления?	Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
		Правовой акт не утвержден	0		
1.9	Утвержден ли главным администратором средств местного бюджета правовой акт, устанавливающий в отношении акта аудиторской проверки следующие требования: 1) форма акта аудиторской проверки; 2) порядок направления акта; 3) сроки его рассмотрения?	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4		Правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения
		Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
		Правовой акт не утвержден	0		
1.10	Утвержден ли главным администратором средств местного бюджета правовой акт, устанавливающий в отношении годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита следующие требования: 1) порядок составления; 2) порядок представления?	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	2		Правовой акт главного администратора средств, местного бюджета, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
		Правовой акт не утвержден	0		
2	Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
2.1	Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?	Сформированы всеми подразделениями в полном объеме	3		Перечни операций подразделений главного администратора средств местного бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
		Сформированы всеми	1		

		подразделениями, но не в полном объеме			Положения о структурных подразделениях главного администратора средств местного бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Сформированы не всеми подразделениями	2		
		нет	0		
2.2	Оцениваются ли бюджетные риски при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля?	Оцениваются всеми подразделениями	2		Перечни операций подразделений главного администратора средств местного бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора средств местного бюджета, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		Оцениваются не всеми подразделениями	1		
		Не оцениваются	0		
2.3	Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих требований в отношении порядка актуализации карт внутреннего финансового контроля: 1) актуализация проведена до начала очередного финансового года; 2) актуализация проведена при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора средств местного бюджета о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля; 3) актуализация проведена в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур?	Нарушения отсутствуют	4		Карты внутреннего финансового контроля подразделениями главного администратора средств местного бюджета ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Правовые документы главного администратора средств местного бюджета, утверждающие карты внутреннего финансового контроля
		Имеется единичный случай нарушения требований 1), 2) или 3)	3		
		Имеются не более трех случаев нарушения требований 1), 2) или 3)	1		
		Имеются множественные случаи нарушений условий 1) - 3)	0		

2.4	Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем (заместителем руководителя) главного администратора средств местного бюджета?	Утверждены карты всех ответственных подразделений	3		Правовые документы главного администратора средств местного бюджета, утверждающие карты внутреннего финансового контроля подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора средств местного бюджета, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		Утверждены карты большинства ответственных подразделений	2		
		Не утверждены карты нескольких ответственных подразделений	1		
		Не утверждены карты всех ответственных подразделений	0		
2.5	Указываются ли в картах внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля следующие данные: 1) должностное лицо, ответственное за выполнение операции; 2) периодичность выполнения операции; 3) должностные лица, осуществляющие контрольные действия; 4) методы контроля; 5) периодичность контрольных действий?	Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями в полном объеме	3		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора средств местного бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями не в полном объеме	2		
		Требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями и не в полном объеме	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями	0		

2.6	Утвержден ли руководителем главного администратора средств местного бюджета годовой план внутреннего финансового аудита?	Утвержден	2		Правовой документ главного администратора средств местного бюджета, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита
		Не утвержден	0		
2.7	Указаны ли в годовом плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке следующие данные: 1) тема аудиторской проверки; 2) объекты аудита; 3) срок проведения аудиторской проверки; 4) ответственные исполнители?	Указаны все требования 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме	3		Годовой план внутреннего финансового аудита
		Указаны требования 1) - 3) настоящего пункта	2		
		Указаны требования 1) - 2)	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.8	Утвержден ли план аудиторских проверок до начала очередного финансового года?	да	2		Правовой документ главного администратора средств местного бюджета, утверждающий план внутреннего финансового аудита
		нет	0		
2.9	Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки: 1) утверждение программы аудиторской проверки; 2) формирование аудиторской группы?	Осуществлены действия 1) - 2) настоящего пункта	2		Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		Осуществлены действия 1) настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
2.10	Содержат ли программы аудиторских проверок следующие данные: 1) тема аудиторской проверки; 2) наименование объектов аудиторской проверки; 3) перечень вопросов, подлежащих	Все программы содержат данные 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме	4		Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита
		Большая часть программ содержит данные 1) - 4) настоящего пункта в полном	3		

	изучению в ходе аудиторской проверки; 4) сроки проведения аудиторской проверки?	объеме			
Программы аудиторских проверок содержат не все данные 1) - 4) настоящего пункта		2			
Требования настоящего пункта не выполнены		0			
3	Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
3.1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств города Кудымкара, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования «Городской округ – город Кудымкар», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Городской округ – город Кудымкар» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным Постановлением администрации города Кудымкара от 30.05.2017 г № 578-01-02, внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора средств местного бюджета?	Осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур	6		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора средств местного бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора средств местного бюджета, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
Осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур		4			
Осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур		3			
Осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур		1			
Осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур		0			

3.2	Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля: 1) периодичности; 2) методов контроля; 3) способов контроля?	Несоблюдение требований отсутствует	4		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора средств местного бюджета, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Имеется единичный случай несоблюдения требований 1), 2) или 3)	2		
		Имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)	1		
		Имеются множественные случаи несоблюдения требования 1) - 3)	0		
3.3	Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля: 1) регистры (журналы) внутреннего финансового контроля ведутся всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур; 2) регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур; 3) регистры содержат сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков; 4) регистры содержат сведения о предполагаемых мерах по их устранению?	Выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме	5		Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора средств местного бюджета, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		Выполнены требования 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме	3		
		Выполнены требования 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме	2		
		Требования 1) - 4) не выполнены	0		
3.4	Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным	Учет осуществляется согласно установленному порядку всеми	3		Правовой документ главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового

	администратором средств местного бюджета порядке?	подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур			контроля; Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля
		Учет осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учета	2		
		Учет осуществляется, имеются множественные случаи нарушения порядка ведения учета	1		
		Учет не осуществляется	0		
3.5	Осуществляется ли хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором средств местного бюджета порядке?	Хранение осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур	3		Правовой документ главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Перечни документов с указанием сроков хранения
		Хранение осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранения	2		
		Хранение осуществляется, имеются множественные случаи нарушения порядка хранения	1		
		Хранение не осуществляется	0		

3.6	Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием сроков их выполнения?	Приняты соответствующие решения с указанием сроков выполнения	3		Правовой документ главного администратора средств местного бюджета, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения	1		
		Решения не приняты	0		
3.7	Учтена ли при принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля следующая информация: 1) информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля; 2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита?	Учтена информация 1) - 2)	2		Правовой документ главного администратора средств местного бюджета, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля; Акты, заключения, представления и предписания органов муниципального финансового контроля; Отчеты внутреннего финансового аудита
		Учтена информация 1) или 2)	1		
		Информация 1) - 2) не учтена	0		
3.8	Соблюдаются ли уполномоченными подразделениями главного администратора средств местного бюджета следующие требования в отношении отчетности о результатах внутреннего финансового контроля: 1) периодичность представления; 2) своевременность представления?	Требования настоящего пункта выполнены всеми уполномоченными подразделениями	4		Отчетность подразделений главного администратора средств местного бюджета о результатах внутреннего финансового контроля; Правовой документ главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
		Имеются единичные случаи нарушения требований 1) или 2)	2		
		Имеются множественные случаи нарушения требований 1) и (или) 2)	1		
		Требования настоящего пункта не выполняются	0		

3.9	Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора средств местного бюджета, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют	4		Правовой акт главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий структуру главного администратора средств местного бюджета; Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		Имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости	2		
		Имеется не более трех случаев необеспечения функциональной независимости	1		
		Имеются множественные случаи необеспечения функциональной независимости	0		
3.10	Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от годового плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора средств местного бюджета?	Случаи отклонения от плана отсутствуют	4		Утвержденный руководителем главного администратора средств местного бюджета годовой план внутреннего финансового аудита; Сведения о результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай отклонения от плана	2		
		Имеется не более трех случаев отклонения от плана	1		
		Имеются множественные случаи отклонения от плана	0		
3.11	Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора средств местного бюджета?	Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя, отсутствуют	4		Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора средств местного бюджета, назначающий осуществление аудиторских проверок; Сведения о результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай	2		

		осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя			
		Имеется не более трех случаев осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	1		
		Имеются множественные случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	0		
3.12	Имеются ли при осуществлении аудиторских проверок случаи отклонения от программ аудиторских проверок, утвержденных руководителями субъекта внутреннего финансового аудита?	Случаи отклонения от программ отсутствуют	4		Утвержденные программы аудиторских проверок; Сведения о результатах аудиторских проверок
		Имеется единственный случай отклонения от программ	2		
		Имеется не более трех случаев отклонения от программ	1		
		Имеются множественные случаи отклонения от программ	0		
3.13	Осуществляется ли документирование проведения аудиторских проверок?	Осуществляется по всем проверкам	2		Документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки
		Осуществляется не по всем проверкам	1		
		Не осуществляется	0		

3.14	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	Случаи невручения результатов отсутствуют	2		Акты аудиторских проверок
		Имеется единичный случай невручения результатов	1		
		Имеются множественные случаи невручения результатов	0		
3.15	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок информацию: 1) о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, о значимых бюджетных рисках; 2) о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита?	Все отчеты содержат информацию 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результаты аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержит информацию 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме	2		
		Большая часть отчетов содержит только информацию 1) настоящего пункта	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.16	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы: 1) о степени надежности внутреннего финансового контроля; 2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;	Все отчеты содержат выводы 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Большая часть отчетов содержат выводы 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме	3		

	3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации?	Большая часть отчетов содержит два вывода	2		
		Большая часть отчетов содержит один вывод	1		
		Требования настоящего пункта не выполнены	0		
3.17	Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита?	Случаи нарушения сроков отсутствуют	2		Правовой документ главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита; Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
		Имеется единичный случай нарушения сроков	1		
		Имеются множественные случаи нарушения сроков	0		

Приложение 3
к Порядку проведения анализа
осуществления главными администраторами
средств местного бюджета
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита

Результаты оценки
качества осуществления главными администраторами средств
местного бюджета внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита за ____ год

1	Код главного администратора средств местного бюджета по БК																																					Итоговая оценка (сумма значений в графах 2 + 3 + ... 38)	Справочно: численность структурного подразделения внутреннего финансового аудита и (или) количество уполномоченных должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (чел.)	
	1. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита										2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита										3. Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита																			
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	Штат	Факт		
	Номер критерия (показателя) качества осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с приложением N 1																																							
	1.1.	1.2.	1.3.	1.4.	1.5.	1.6.	1.7.	1.8.	1.9.	1.10.	2.1.	2.2.	2.3.	2.4.	2.5.	2.6.	2.7.	2.8.	2.9.	2.10.	3.1.	3.2.	3.3.	3.4.	3.5.	3.6.	3.7.	3.8.	3.9.	3.10.	3.11.	3.12.	3.13.	3.14.	3.15.	3.16.	3.17.			
	Проставляются баллы выбранных вариантов ответов																																							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41

